



**Universitatea
Transilvania
din Brașov**

**FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
ȘI ADMINISTRAREA AFACERILOR**

LUCRARE DE LICENȚĂ

**Conducător științific:
Conf. Univ. Dr. Titus SUCIU**

**Absolvent:
Valer Ion NEDELEA**

BRAȘOV, 2026
Universitatea Transilvania din Brașov

*Facultatea de Științe Economice și Administrarea Afacerilor
Program de studii: Contabilitate și informatică de gestiune*

Contabilitatea financiară a societății Gourmet Hungaricum S.R.L.

**Conducător științific:
Conf. Univ. Dr. Titus SUCIU**

**Absolvent:
Valer Ion NEDELEA**

BRAȘOV, 2026
Universitatea Transilvania din Brașov

CUPRINS

INTRODUCERE	5
1. Prezentarea generală a societății Gourmet Hungaricum S.R.L.	7
1.1. Date de identificare ale societății	7
1.2. Obiectul de activitate	7
1.3. Organizarea și structura societății	7
1.4. Evoluția societății și indicatori economico-financiar	8
2. Fundamente teoretice privind contabilitatea financiară	11
2.1. Conceptul și rolul contabilității financiare	11
2.2. Principiile contabilității financiare	11
2.3. Reglementări contabile aplicabile	11
2.4. Situațiile financiare anuale	12
3. Organizarea contabilității în cadrul societății	13
3.1. Politici și organizarea activității contabile	13
3.2. Documente justificative și fluxul informațional	13
3.3. Organizarea evidenței contabile	14
4. Studiu de caz privind contabilitatea financiară a societății	19
4.1. Contabilitatea capitalurilor	19
4.1.1. Aspecte teoretice privind capitalurile propria	19
4.1.2. Prezentarea capitalurilor societății	19
4.1.3. Funcțiunea conturilor utilizate	19
4.1.4. Înregistrări contabile (note contabile)	21
4.1.4.1 Evidențierea capitalului social;	21
4.1.4.2 Înregistrarea rezultatului exercițiului 2025	21
4.1.4.3 Constituirea rezervei legale obligatorii	21
4.1.5. Interpretarea capitalurilor proprii	22
4.2. Contabilitatea imobilizărilor	22
4.2.1. Aspecte teoretice privind imobilizările	22
4.2.2. Structura imobilizărilor societății	23
4.2.3. Metoda de amortizare	23
4.2.4. Funcțiunea conturilor utilizate	23
4.2.5. Înregistrări contabile (note contabile)	25
4.2.5.1 Înregistrarea achiziției construcției	25
4.2.5.2 Achiziția unui cuptor de pizza	25
4.2.5.3 Achiziție program SAGA	25
4.2.5.4 Amortizarea lunară (metoda liniară)	25
4.2.6. Interpretarea imobilizărilor	26

4.3.	Contabilitatea stocurilor	26
4.3.1.	Aspecte generale privind stocurile	26
4.3.2.	Organizarea gestiunii stocurilor	26
4.3.3.	Metoda de evidență contabilă	27
4.3.4.	Funcțiunea conturilor utilizate	27
4.3.5.	Înregistrări contabile (note contabile)	28
4.3.5.1	Achiziția de materii prime	28
4.3.5.2	Consumul materiilor prime pe baza rețetarului și bonului de consum	28
4.3.6.	Interpretarea stocurilor	29
4.4.	Contabilitatea terților	29
4.4.1.	Aspecte generale privind terții	29
4.4.2.	Contabilitatea clienților	29
4.4.3.	Înregistrări contabile	31
4.4.3.1	Încasare numerar (bon fiscal)	31
4.4.3.2	Încasare prin card	31
4.4.4.	Contabilitatea furnizorilor	31
4.4.5.	Înregistrări contabile	32
4.4.5.1	Achiziție de la furnizor	32
4.4.5.2	Plata furnizorilor prin bancă/numerar	33
4.4.6.	Organizarea evidenței	33
4.4.7.	Interpretarea relațiilor cu terții	33
4.5.	Contabilitatea trezoreriei	33
4.5.1.	Aspecte generale privind trezoreria	33
4.5.2.	Organizarea trezoreriei	33
4.5.3.	Conturi utilizate	34
4.5.4.	Înregistrări contabile (note contabile)	34
4.5.4.1	Încasări zilnice în numerar	34
4.5.4.2	Încasări prin card	35
4.5.4.3	Depunere numerar în bancă	35
4.5.4.4	Plata furnizorilor prin bancă/numerar	35
4.5.4.5	Înregistrarea salariilor	35
4.5.4.6	Plata salariilor prin bancă/numerar	36
4.5.4.7	Înregistrarea taxelor salariale	36
4.5.4.8	Plata taxelor către buget	36
4.5.5.	Interpretarea trezoreriei	36
4.6.	Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor	37
4.6.1.	Aspecte generale	37
4.6.2.	Structura veniturilor	37
4.6.3.	Structura cheltuielilor	38
4.6.4.	Înregistrări contabile	40
4.6.4.1	Consumul de materii prime	40
4.6.4.2	Cheltuieli cu utilitățile	41

4.6.4.3	Cheltuieli cu salariile	41
4.6.4.4	Amortizarea imobilizărilor	41
4.6.4.5	Cheltuieli financiare (dobânzi)	41
4.6.5.	Determinarea rezultatului	41
4.6.6.	Impozitarea profitului	42
4.6.7.	Determinarea profitului net	42
4.6.8.	Interpretarea veniturilor și cheltuielilor	42
5.	Analiza situațiilor financiare	43
5.1.	Analiza bilanțului contabil	43
5.1.1.	Structura activului	43
5.1.2.	Activele imobilizate	43
5.1.3.	Activele circulante	43
5.1.4.	Structura pasivului	43
5.1.5.	Capitaluri proprii	44
5.1.6.	Datorii	44
5.1.7.	Analiza echilibrului financiar	44
5.2.	Analiza contului de profit și pierdere	45
5.2.1.	Analiza veniturilor	45
5.2.2.	Analiza cheltuielilor	45
5.3.	Determinarea rezultatului exercițiului	46
5.3.1.	Analiza rezultatului financiar	46
5.3.2.	Concluzie	46
5.4.	Indicatori economico-financiar an 2025	46
5.5.	Lichiditate globală	47
5.5.1.	2.Lichiditatea redusă	48
5.5.2.	Lichiditatea imediată	48
5.5.3.	Gradul de îndatorare	49
5.5.4.	Rata autonomiei financiare	49
5.5.5.	Rentabilitatea netă	50
	CONCLUZII ȘI PROPUNERI	51
	BIBLIOGRAFIE	52
	ANEXE	53

INTRODUCERE

Contabilitatea financiară reprezintă un domeniu fundamental al evidenței economice, având rolul de a furniza informații relevante, corecte și complete privind poziția financiară, performanța și fluxurile de trezorerie ale unei entități. În contextul economiei de piață, caracterizată prin dinamism și competitivitate, informațiile contabile constituie un instrument esențial pentru fundamentarea deciziilor manageriale, precum și pentru informarea utilizatorilor externi, cum ar fi investitorii, creditorii sau instituțiile statului.

Organizarea și conducerea contabilității financiare se realizează în conformitate cu reglementările legale în vigoare, care stabilesc cadrul general de întocmire și prezentare a situațiilor financiare. În România, contabilitatea este reglementată prin Legea contabilității nr. 82/1991, completată de reglementări specifice, precum Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, care transpune directivele europene în domeniu. Respectarea acestor reglementări asigură comparabilitatea și transparența informațiilor financiare.

Lucrarea de față are ca temă „Contabilitatea financiară a societății Gourmet Hungaricum S.R.L.” și își propune analiza modului de organizare și desfășurare a activității contabile în cadrul acestei entități. Alegerea temei este justificată de importanța contabilității în reflectarea fidelă a realității economico-financiare a societăților comerciale, precum și de necesitatea aplicării corecte a principiilor și normelor contabile în practică.

Scopul principal al lucrării îl constituie studiul contabilității financiare a societății Gourmet Hungaricum S.R.L., din perspectiva cadrului legislativ și a practicilor contabile utilizate, în vederea evidențierii modului în care informațiile contabile contribuie la evaluarea performanței economice a acesteia.

În vederea atingerii scopului propus, au fost stabilite următoarele obiective: prezentarea cadrului teoretic al contabilității financiare, analiza modului de organizare a contabilității în cadrul societății, realizarea unui studiu de caz privind principalele operațiuni economico-financiare, precum și analiza situațiilor financiare prin intermediul unor indicatori specifici.

Metodologia de cercetare utilizată în elaborarea lucrării se bazează pe analiza documentelor contabile, studiul de caz, observația directă, precum și pe utilizarea metodelor de analiză economico-financiară. De asemenea, au fost consultate surse bibliografice de specialitate și reglementări legale în domeniul contabilității.

Structura lucrării este organizată pe capitole, fiecare dintre acestea abordând aspecte relevante ale contabilității financiare. Astfel, primul capitol este dedicat prezentării generale a societății Gourmet Hungaricum S.R.L., cel de-al doilea capitol tratează fundamentele teoretice ale contabilității finan-

ciare, iar capitolele următoare analizează organizarea contabilității în cadrul societății, studiul de caz și interpretarea situațiilor financiare. Lucrarea se încheie cu concluzii și propuneri privind îmbunătățirea activității contabile.

CAPITOLUL 1 – PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII GOURMET HUNGARICUM S.R.L.

1.1. Date de identificare ale societății

Societatea Gourmet Hungaricum S.R.L. este o persoană juridică română, organizată sub forma unei societăți cu răspundere limitată, înființată în anul 2013, în conformitate cu legislația în vigoare privind societățile comerciale. Sediul social al societății este situat în satul Chichiș, județul Covasna, strada Ozun nr. 489.

Societatea își desfășoară activitatea în domeniul alimentației publice, având ca obiect principal de activitate codul CAEN 5610 – „Restaurante”. Activitatea firmei este orientată către prestarea de servicii de alimentație publică, prin intermediul restaurantului propriu, cunoscut sub denumirea de „Hanul Gulyás Csárda”.

De la momentul înființării și până în prezent, societatea și-a desfășurat activitatea în mod continuu, urmărind satisfacerea cerințelor clienților și consolidarea poziției pe piața locală a serviciilor de alimentație publică.

1.2. Obiectul de activitate

Activitatea principală a societății Gourmet Hungaricum S.R.L. constă în prestarea de servicii de alimentație publică, respectiv prepararea și servirea produselor culinare și a băuturilor în cadrul restaurantului „Hanul Gulyás Csárda”.

Restaurantul oferă o gamă variată de preparate, punând accent pe specificul gastronomiei tradiționale, ceea ce contribuie la atragerea unui număr constant de clienți, atât locali, cât și turiști aflați în tranzit sau în zonă.

Pe lângă activitatea principală, societatea poate desfășura și activități conexe, precum organizarea de evenimente sau servicii de catering, în funcție de cerințele pieței și de strategia de dezvoltare a firmei.

1.3. Organizarea și structura societății

Din punct de vedere organizatoric, societatea Gourmet Hungaricum S.R.L. funcționează pe baza unei structuri relativ simple, specifică întreprinderilor mici și mijlocii din domeniul alimentației publice.

Conducerea societății este asigurată de administrator, care coordonează întreaga activitate și ia deciziile strategice privind dezvoltarea firmei. Activitatea operațională este realizată de personalul

angajat, care include, în mod obișnuit, bucătari, ospătari și personal auxiliar, fiecare având atribuții bine definite în cadrul procesului de servire și producție.

În ceea ce privește organizarea contabilității, aceasta este externalizată către o firmă specializată în servicii contabile. Această practică este frecvent întâlnită în cazul întreprinderilor mici și mijlocii, deoarece permite reducerea costurilor și asigurarea conformității cu reglementările legale în vigoare.

Firma de contabilitate are responsabilitatea înregistrării operațiunilor economico-financiare, întocmirii declarațiilor fiscale și elaborării situațiilor financiare anuale, pe baza documentelor justificative furnizate de societate. Colaborarea dintre societate și prestatorul de servicii contabile se realizează în mod periodic, prin transmiterea documentelor și verificarea corectitudinii înregistrărilor contabile.

Această formă de organizare contribuie la eficientizarea activității societății și permite conducerii să se concentreze asupra activității de bază, respectiv prestarea serviciilor de alimentație publică.

1.4. Evoluția societății și indicatori economico-financieri

În tabelul de mai jos sunt prezentați principalii indicatori financieri pentru perioada 2022–2024:

Tabelul 1. Principalii indicatori financieri pentru perioada 2022–2024

Indicatori (lei)	2022	2023	2024	2025
ACTIVE TOTALE	1.128.971	1.062.567	1.290.844	1.331.208
ACTIVE CIRCULANTE, din care	181.768	425.566	256.204	116.563
Stocuri	51.303	44.308	36.630	67.592
Creanțe	124.323	99.045	27.423	21.301
Disponibilități bănești	6.142	282.213	192.151	26.670
DATORII TOTALE	679.897	922.951	1.024.577	843.707
CAPITALURI PROPRII	630.842	565.182	522.471	522.470

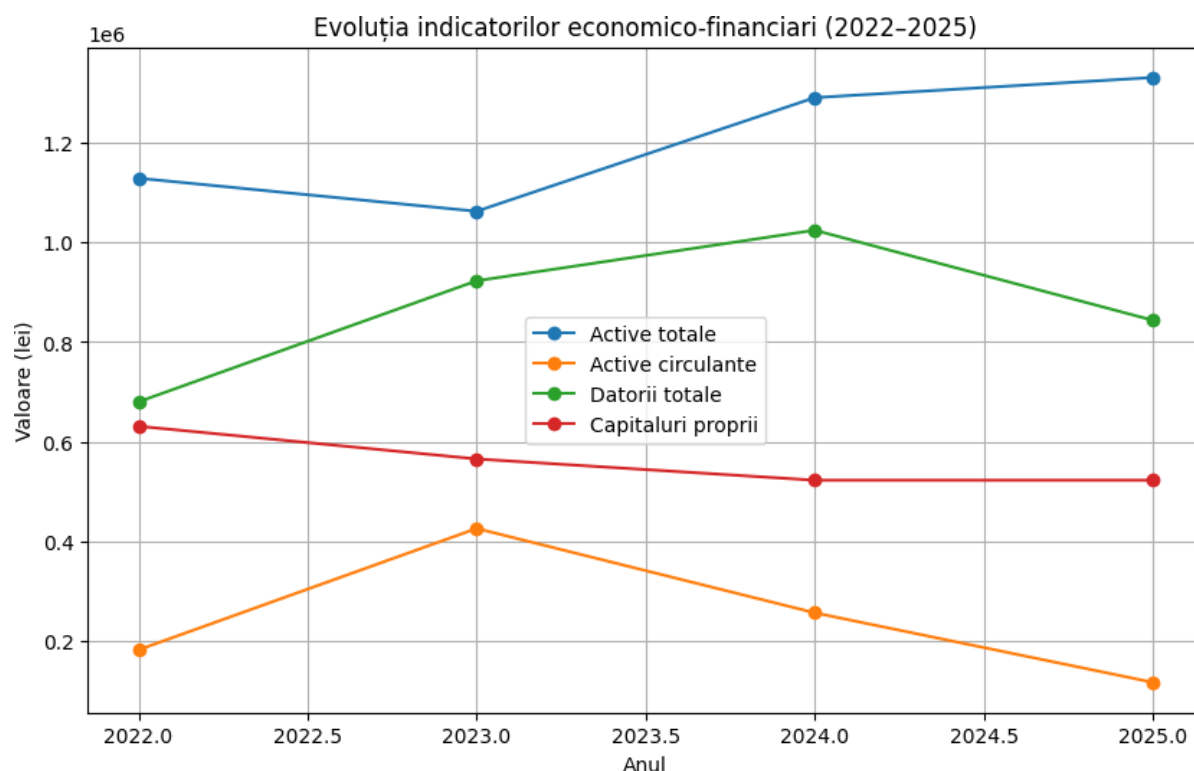


Fig. 1. Evoluția principalilor indicatori economico-financiari

De la înființare și până în prezent, societatea Gourmet Hungaricum S.R.L. a înregistrat o evoluție fluctuantă, influențată de specificul activității de alimentație publică și de condițiile economice generale. Activitatea desfășurată în cadrul restaurantului „Hanul Gulyás Csárda” a contribuit la menținerea unei prezențe constante pe piața locală, însă analiza indicatorilor economico-financiari evidențiază variații semnificative de la un exercițiu financiar la altul.

Din punct de vedere al activelor totale, societatea a înregistrat 1.128.971 lei în anul 2022, o ușoară scădere în anul 2023 la 1.062.567 lei, urmată de o creștere în anul 2024 la 1.290.844 lei și o nouă creștere în anul 2025 la 1.331.208 lei. Această evoluție indică o tendință generală de consolidare a patrimoniului, în special în ultimii doi ani analizați.

Activele circulante au avut o evoluție neuniformă, crescând semnificativ în anul 2023 la 425.566 lei, pentru ca ulterior să scadă în 2024 la 256.204 lei și să se reducă accentuat în 2025 la 116.563 lei. Această diminuare sugerează o reducere a resurselor lichide și a activelor curente, aspect ce poate influența negativ lichiditatea societății.

Structura activelor circulante evidențiază variații importante între ani. Stocurile au înregistrat o tendință de scădere până în 2024, urmată de o creștere în 2025 la 67.592 lei, ceea ce poate reflecta o creștere a volumului de aprovizionare. Creanțele au scăzut constant, ajungând în 2025 la 21.301 lei, ceea ce poate indica o îmbunătățire a încasărilor sau reducerea vânzărilor pe credit comercial. Disponibilitățile bănești au înregistrat fluctuații, ajungând la 27.760 lei în 2025, ceea ce reflectă o lichiditate moderat redusă.

Din perspectiva datoriilor totale, se observă o creștere în 2023 și 2024, urmată de o ușoară scădere în 2025 la 843.707 lei. Această evoluție sugerează o stabilizare a gradului de îndatorare, însă la un nivel relativ ridicat, ceea ce implică o dependență semnificativă de sursele externe de finanțare.

Capitalurile proprii au înregistrat o evoluție variabilă, cu o scădere în anii 2023 și 2024, urmată de o creștere semnificativă în anul 2025 la 522.470 lei. Această evoluție indică o redresare a autonomiei financiare a societății, aspect pozitiv din punct de vedere al echilibrului financiar.

În ansamblu, analiza perioadei 2022–2025 evidențiază o evoluție mixtă a indicatorilor economico-financiar, caracterizată prin creșterea activelor totale și a capitalurilor proprii în ultimul an, dar și prin volatilitatea activelor circulante și niveluri relativ ridicate ale datoriilor. Per ansamblu, societatea își menține capacitatea de funcționare și prezintă semne de consolidare financiară în anul 2025.

CAPITOLUL 2 – FUNDAMENTE TEORETICE PRIVIND CONTABILITATEA FINANCIARĂ

2.1. Conceptul și rolul contabilității financiare

Contabilitatea financiară reprezintă un sistem complex de evidență, calcul și raportare a informațiilor economico-financiare ale unei entități, având ca scop principal furnizarea de informații relevante, fidele și comparabile privind poziția financiară, performanța și fluxurile de numerar ale acesteia.

Rolul contabilității financiare este de a asigura transparența activității economice și de a sprijini procesul decizional atât pentru utilizatorii interni (managementul societății), cât și pentru cei externi (investitori, creditori, instituții fiscale și alte părți interesate). Prin intermediul situațiilor financiare, contabilitatea oferă o imagine de ansamblu asupra modului de utilizare a resurselor economice.

2.2. Principiile contabilității financiare

Organizarea și desfășurarea contabilității financiare se bazează pe o serie de principii fundamentale, care asigură corectitudinea și comparabilitatea informațiilor contabile. Printre acestea se numără:

Principiul continuității activității, conform căruia entitatea își continuă activitatea într-un viitor previzibil;

Principiul permanenței metodelor, care presupune utilizarea aceluiași metode de evaluare și înregistrare de la un exercițiu financiar la altul;

Principiul prudenței, ce impune recunoașterea tuturor pierderilor probabile și evitarea supraevaluării activelor și veniturilor;

Principiul independenței exercițiilor, conform căruia veniturile și cheltuielile sunt recunoscute în perioada la care se referă;

Principiul intangibilității bilanțului de deschidere, potrivit căruia bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă bilanțului de închidere al exercițiului precedent.

2.3. Reglementări contabile aplicabile

În România, contabilitatea financiară este reglementată prin cadrul legislativ național, principalul act normativ fiind Legea contabilității nr. 82/1991, care stabilește obligațiile entităților economice privind organizarea și conducerea contabilității.

De asemenea, societățile comerciale aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014. Aceste reglementări

stabilesc modul de întocmire, prezentare și publicare a situațiilor financiare anuale, precum și principiile de evaluare și recunoaștere a elementelor contabile.

Respectarea acestor reglementări asigură uniformitatea și comparabilitatea informațiilor financiare la nivel național și european.

2.4. Situațiile financiare anuale

Situațiile financiare anuale reprezintă principalul instrument de comunicare a informațiilor contabile către utilizatorii interni și externi. Acestea oferă o imagine fidelă asupra poziției financiare și performanței unei entități la sfârșitul exercițiului financiar.

Componentele principale ale situațiilor financiare sunt: bilanțul contabil;
contul de profit și pierdere;
situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar;
notele explicative la situațiile financiare.

Aceste documente sunt întocmite pe baza datelor din contabilitatea financiară și reflectă în mod sintetic activitatea desfășurată de o entitate într-o perioadă determinată.

CAPITOLUL 3 – ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII ÎN CADRUL SOCIETĂȚII

3.1. Politici și organizarea activității contabile

În cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., activitatea contabilă este externalizată către o firmă specializată de contabilitate, care asigură prelucrarea și înregistrarea operațiunilor economico-financiare în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Organizarea contabilității se realizează pe baza documentelor justificative furnizate de societate, acestea fiind colectate și transmise către contabil de către administratorul societății. Această formă de organizare este specifică întreprinderilor mici și mijlocii din domeniul alimentației publice, permițând eficientizarea costurilor și concentrarea conducerii asupra activității de bază.

3.2. Documente justificative și fluxul informațional

Evidența contabilă a societății se bazează pe documente justificative care reflectă operațiunile economice desfășurate. Principalele documente utilizate în cadrul societății sunt:

- facturile emise și primite, preluate în principal din sistemul electronic e-Factura;
- bonurile fiscale și chitanțele aferente încasărilor zilnice;
- rapoartele Z emise de aparatele de marcat electronice fiscale, transmise în format fizic;
- bonurile de consum, utilizate pentru evidențierea ieșirii materiilor prime și materialelor din gestiune către bucătărie;
- extrasele de cont bancar;
- alte documente justificative necesare evidenței contabile.

Fluxul informațional este organizat astfel încât toate documentele financiar-contabile sunt centralizate de administratorul societății și transmise periodic către contabilul extern, care are responsabilitatea înregistrării corecte și complete a operațiunilor în contabilitate.

3.3. Organizarea evidenței contabile

Evidența contabilă a societății este ținută în conformitate cu reglementările contabile în vigoare, pe baza principiilor contabilității de angajamente și a documentelor justificative.

Operațiunile economico-financiare sunt înregistrate cronologic și sistematic, asigurându-se corelarea acestora cu documentele justificative transmise. În cazul activității de alimentație publică, un rol important îl au bonurile de consum, care reflectă utilizarea materiilor prime în procesul de preparare a produselor culinare.

Pe baza acestor documente, contabilul extern întocmește înregistrările contabile, situațiile financiare periodice și declarațiile fiscale obligatorii, asigurând respectarea cerințelor legale.

Colaborarea dintre societate și prestatorul de servicii contabile se desfășoară periodic, de regulă lunar, în funcție de volumul documentelor. Administratorul societății are rolul de a colecta și transmite toate documentele necesare, asigurând astfel continuitatea și corectitudinea evidenței contabile.

Organizarea contabilității în cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L. se bazează pe externalizarea serviciilor contabile și pe un flux clar și bine structurat al documentelor justificative. Utilizarea documentelor specifice activității de alimentație publică, precum bonurile de consum, contribuie la reflectarea corectă a consumului de resurse și la asigurarea unei evidențe contabile conforme cu realitatea economică.

Societatea Gourmet Hungaricum S.R.L. utilizează programul Microsoft Access pentru organizarea și gestionarea bazei de date aferente evidenței contabile și operaționale. Prin intermediul acestui program sunt centralizate informațiile privind documentele justificative, stocurile de materii prime, facturile emise și primite, precum și operațiunile de încasări și plăți. Utilizarea aplicației Microsoft Access contribuie la organizarea eficientă a datelor, la reducerea riscului de eroare și la obținerea rapidă a informațiilor necesare procesului contabil și decizional.

Structura bazei de date este alcătuită din mai multe tabele relaționale, conectate prin chei primare și chei externe.

Tabelul 2. Structura bazei de date

Tabelul Furnizori	Denumire câmp	Tip date	Descriere
	CodFurnizor	AutoNumber	Cheie primară
	DenumireFurnizor	Short Text	Numele furnizorului
	CUI	Short Text	Cod fiscal
	Oras	Short Text	Oraș
	Adresa	Short Text	Adresa sediului
	Telefon	Short Text	Număr telefon
	Email	Short Text	Adresă e-mail

Exemplu date:

Tabelul 3. Date de exemplu din tabela Furnizori

Tabel: FURNIZORI							
ID_Furnizor	Nume_Furnizor	Persoana_Contact	Telefon	Email	Adresa	Oras	
1	ProdCom SRL	Vasile Ionescu	0740 111 222	office@prodcom.ro	Str. Industrială nr. 5	Pitești	
2	Materiale Totale SRL	Gabriela Lazăr	0742 333 444	contact@materiale.ro	Șos. Aradului nr. 12	Arad	
3	TechSupplier SRL	Radu Marinescu	0741 222 333	office@techsupplier.ro	Bd. Tomis nr. 7	Constanța	
4	Utilaje Industriale SA	Sorin Pavel	0743 444 555	contact@utilaje.ro	Calea Lugojului nr. 99	Timișoara	
5	Servicii Partner SRL	Mihai Vulcan	0744 555 666	office@serviciipartner.ro	Str. Gării nr. 21	Galați	
*	(Nou)						

Tabelul 4. Structura tabelii Clienți

Denumire câmp	Tip date
CodClient	AutoNumber
DenumireClient	Short Text
CUI	Short Text
Oras	Short Text
Adresa	Short Text
Telefon	Short Text

Exemplu date:

Tabelul 5. Date de exemplu din tabela Clienți

Tabel: CLIENTI							
ID_Client	Nume_Client	Persoana_Contact	Telefon	Email	Adresa	Oras	
1	SC Alfa SRL	Andrei Popescu	0722 123 456	office@alfa.ro	Str. Victoriei nr. 10	București	
2	Beta Com SRL	Maria Ionescu	0723 234 567	contact@beta.ro	Bd. Muncii nr. 25	Cluj-Napoca	
3	Gamma Solutions SRL	Ion Georgescu	0724 345 678	office@gamma.ro	Str. Oituz nr. 15	Timișoara	
4	Delta Impex SRL	Elena Dumitru	0725 456 789	contact@delta.ro	Calea Moșilor nr. 88	Iași	
5	Epsilon Trading SRL	Cristian Stan	0726 567 890	sales@epsilon.ro	Str. Mihai Viteazul nr. 3	Constanța	
*	(Nou)						

Tabelul 6. Structura tabelii MateriiPrime

Denumire câmp	Tip date
CodMateriePrima	AutoNumber
DenumireMateriePrima	Short Text
UM	Short Text
CantitateStoc	Number
PretAchizitie	Currency
CodFurnizor	Number

Exemplu:

Tabelul 7. Date de exemplu din tabela Materii prime

Tabel: MATERII_PRIME					
ID_MateriePrima	Denumire	UM	Cantitate_Stoc	Pret_Unitar	ID_Furnizor
1	Făină albă 000	kg	500,00	2,50 lei	1
2	Zahăr tos	kg	300,00	4,00 lei	1
3	Ulei de floarea-soarelui	l	200,00	8,50 lei	2
4	Sare iodată	kg	150,00	1,20 lei	3
5	Drojdie uscată	buc	100,00	3,00 lei	1
6	Lapte praf	kg	80,00	22,00 lei	2
7	Ambalaje plastic	buc	1000,00	0,25 lei	4
8	Cutii carton	buc	800,00	0,60 lei	4
*	(Nou)				

Tabelul 8. Structura tabelii Marfuri

Denumire câmp	Tip date
CodMarfa	AutoNumber
DenumireMarfa	Short Text
Cantitate	Number
PretVanzare	Currency

Tabelul 9. Structura tabelii FacturiFurnizori

Denumire câmp	Tip date
CodFacturaF	AutoNumber
NumarFactura	Short Text
DataFactura	Date/Time
CodFurnizor	Number
ValoareFactura	Currency

Tabelul 10. Date de exemplu din tabela FacturiFurnizori

Cod fact.	Nr.fact.	Data fact.	Cod furnizor	Den. furnizor	Den. produs	Cantit.	UM	Preț unitar	Val.
1	1212	01.01.25	1	Fresh Food SRL	Carne pui	10	kg	7	70
2	1515	01.01.25	2	Operativ SRL	Cartofi	100	kg	1	100
3						

Tabelul 11. Structura tabelii FacturiClienti

Denumire câmp	Tip date
CodFacturaC	AutoNumber
NumarFactura	Short Text
DataFactura	Date/Time
CodClient	Number
ValoareFactura	Currency

Tabelul 12. Date de exemplu din tabela FacturiClienti

Cod fact.	Nr.fact.	Data fact.	Cod client	Den. client	Den. produs	Cantit.	UM	Preț unitar	Val.
1	1324	01.02.25	1	Brava SRL	Servicii alimentație publică	1	buc	200	200
2	1325	01.02.25	2	Dody Tr.SRL	Servicii alimentație publică	2	buc	50	100
3						

Relațiile dintre tabele

- Furnizori → MateriiPrime prin câmpul CodFurnizor
- Furnizori → FacturiFurnizori prin CodFurnizor
- Clienți → FacturiClienti prin CodClient

Interogări utilizate în Microsoft Access

1. Interogare pentru afișarea furnizorilor din Brașov

```

SELECT
    CodFurnizor,
    DenumireFurnizor,
    CUI,
    Oras,
    Adresa,
    Telefon,
    Email
FROM Furnizori
WHERE Oras = 'Brașov';
    
```

2. Interogare pentru totalul facturilor emise către clienți

```
SELECT
    SUM(ValoareFactura) AS TotalFacturi
FROM FacturiCienti;
```

3. Interogare pentru stocurile de materii prime

```
SELECT
    DenumireMateriePrima,
    CantitateStoc
FROM MateriiPrime
ORDER BY CantitateStoc DESC;
```

4. Interogare pentru facturile unui anumit furnizor

```
SELECT
    FacturiFurnizori.NumarFactura,
    FacturiFurnizori.DataFactura,
    Furnizori.DenumireFurnizor
FROM Furnizori
INNER JOIN FacturiFurnizori
    ON Furnizori.CodFurnizor = FacturiFurnizori.CodFurnizor;
```

CAPITOLUL 4 – STUDIU DE CAZ PRIVIND CONTABILITATEA FINANCIARĂ A SOCIETĂȚII

4.1. Contabilitatea capitalurilor

4.1.1. Aspecte teoretice privind capitalurile propria

Capitalurile proprii reprezintă sursele proprii de finanțare ale unei entități, reflectând interesul rezidual al asociaților în activele societății după deducerea tuturor datoriilor. Acestea includ capitalul social, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar.

Evidența contabilă a capitalurilor proprii se realizează prin conturi din clasa 1, în special:

■ 101 „Capital social”

■ 121 „Profit sau pierdere”

■ 117 „Rezultatul reportat”

■ 106 „Rezerve”

4.1.2. Prezentarea capitalurilor societății

Societatea Gourmet Hungaricum S.R.L. este de tip SRL cu **unic asociat**, având un capital social subscris și vărsat în valoare de **220 lei**.

La nivelul exercițiului financiar 2025, situația capitalurilor proprii se prezintă astfel:

■ Capital social: 220 lei

■ Rezerve: 44 lei

■ Profit net 2025: 81.854 lei

■ Rezultat reportat (sold creditor cont 117): 522.206 lei

4.1.3. Funcțiunea conturilor utilizate

În cadrul contabilității capitalurilor proprii, conturile utilizate au rolul de a evidenția sursele de finanțare proprii ale entității, rezultatele obținute și modul de repartizare a acestora. Funcțiunea principalelor conturi este următoarea:

■ Contul 101 „Capital social”

Este un cont de **pasiv**, care reflectă aportul asociaților/acționarilor la constituirea și dezvoltarea societății.

Se **creditează** la constituirea capitalului social, precum și la majorarea acestuia (aporturi suplimentare în numerar sau în natură).

Se **debitează** la reducerea capitalului social (retragere de capital, acoperirea pierderilor, alte diminuări legale).

Soldul final este **creditor** și reprezintă capitalul social subscris și vărsat existent la un moment dat.

■ Contul 121 „Profit sau pierdere”

Este un cont **bifuncțional**, utilizat pentru determinarea rezultatului exercițiului financiar.

Se **creditează** cu veniturile realizate (prin închiderea conturilor de venituri). Se **debitează** cu cheltuielile efectuate (prin închiderea conturilor de cheltuieli). Soldul poate fi: **creditor** – indică profit, sau **debitor** – indică pierdere.

La sfârșitul exercițiului financiar, soldul contului 121 se **transferă** în contul 117 „Rezultatul reportat”.

■ Contul 117 „Rezultatul reportat”

Este un cont de **pasiv**, care evidențiază rezultatele financiare ale exercițiilor precedente, nerepartizate sau neacoperite.

Se **creditează** cu profitul reportat din exercițiile anterioare sau cu rezultatul exercițiului curent (preluat din contul 121).

Se **debitează** cu pierderile reportate, precum și cu repartizările din profit (dividende, rezerve, alte destinații).

Soldul final poate fi: **creditor** – profit nerepartizat, sau **debitor** – pierdere reportată.

■ Contul 106 „Rezerve”

Este un cont de **pasiv**, care reflectă rezervele constituite din profitul entității, conform prevederilor legale sau statutare.

Se **creditează** la constituirea rezervelor (rezerve legale, statutare sau alte rezerve).

Se **debitează** la utilizarea acestora (acoperirea pierderilor, majorarea capitalului social etc.). Soldul final este **creditor** și reprezintă totalul rezervelor existente.

Prin utilizarea acestor conturi se asigură evidența clară a capitalurilor proprii, a performanței financiare și a modului în care rezultatele obținute sunt gestionate și repartizate în cadrul entității.

4.1.4. Înregistrări contabile (note contabile)

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea capital social depus de asociați	456 „Decontări cu asociații”	1012 „Capital subscris vărsat”	220

4.1.4.1 Evidențierea capitalului social; La înființarea societății, aportul asociatului unic vărsat este înregistrat ca și capital social subscris și vărsat.

4.1.4.2 Înregistrarea rezultatului exercițiului 2025 În anul 2025, societatea realizează profit în valoare de 81.854 Lei

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Repartizarea profitului la rezultatul reportat	121 „Profit sau pierdere”	1171 „Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat”	81.854

La închiderea exercițiului financiar, profitul net se transferă în rezultatul reportat, conform hotărârii asociaților.

4.1.4.3 Constituirea rezervei legale obligatorii Rezerva legala reprezintă cel puțin 20% din capitalul social ($220 \times 20\% = 44$).

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
---------	-----------------------	--------------	---------------	------------

Tabelul 13. Note contabile privind rezerva legală

1	Repartizarea profitului la rezerve	129 „Repartizarea profitului”	1061 „Rezerve legale”	44
---	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------	----

O parte din profit este repartizată către rezerva legală obligatorie, în conformitate cu cerințele legale, având rol de protecție a capitalului social și de consolidare a stabilității financiare.

4.1.5. Interpretarea capitalurilor proprii

Capitalurile proprii ale societății sunt dominate de rezultatul reportat, în valoare de 522.206 lei, ceea ce indică acumularea de profituri din exercițiile anterioare și o activitate economică profitabilă în timp.

Profitul net al exercițiului 2025, în valoare de 81.854 lei, reflectă performanța pozitivă a activității curente, contribuind la consolidarea capitalurilor proprii.

Rezerva legală obligatorie, în valoare de 44 lei, deși redusă ca valoare, îndeplinește un rol important în protejarea capitalului social și în asigurarea stabilității financiare a societății, fiind constituită conform reglementărilor legale.

Capitalul social, în valoare de 220 lei, este specific unei societăți cu răspundere limitată cu asociat unic, unde finanțarea activității se bazează în principal pe autofinanțare și reinvestirea profitului.

În ansamblu, structura capitalurilor proprii evidențiază o autonomie financiară ridicată, determinată în special de rezultatele reportate și de profitul acumulat, ceea ce reflectă o situație financiară stabilă.

4.2. Contabilitatea imobilizărilor

4.2.1. Aspecte teoretice privind imobilizările

Imobilizările reprezintă bunuri și valori economice deținute de o entitate pe o perioadă mai mare de un an, utilizate în desfășurarea activității sale. Acestea nu sunt destinate vânzării curente, ci contribuie la realizarea veniturilor pe termen lung.

Imobilizările se clasifică în:

- ▣ **imobilizări corporale** (clădiri, echipamente, mobilier);
- ▣ **imobilizări necorporale** (software, licențe);
- ▣ **imobilizări financiare** (mai puțin relevante în cazul de față).

Evidența contabilă se realizează prin conturi din clasa 2, iar amortizarea reflectă consumul treptat al valorii acestor active.

4.2.2. Structura imobilizărilor societății

În cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., imobilizările corporale sunt reprezentate de:

- clădirea în care își desfășoară activitatea restaurantul (proprietate);
- echipamente de bucătărie (aragaze, frigidere, vitrine frigorifice etc.);
- mobilier (mese, scaune, bar);
- aparate de marcat electronice fiscale;
- echipamente specifice activității de alimentație publică (inclusiv cuptor pentru pizza achiziționat recent).

Imobilizările necorporale sunt reprezentate de:

- programul de contabilitate **SAGA**, utilizat pentru evidența contabilă și fiscală a societății.

4.2.3. Metoda de amortizare

Societatea utilizează amortizarea liniară, metodă prin care valoarea imobilizării se recuperează uniform pe durata de utilizare. Aceasta este cea mai utilizată metodă în contabilitatea firmelor mici și mijlocii, deoarece este simplă și ușor de aplicat.

4.2.4. Funcțiunea conturilor utilizate

În contabilitatea imobilizărilor, aceste conturi au rolul de a evidenția existența, mișcarea și amortizarea activelor pe termen lung utilizate în desfășurarea activității (restaurant). Funcțiunea lor este următoarea:

■ Contul 212 „Construcții”

Este un cont de **activ**, care reflectă valoarea clădirilor deținute de entitate (de exemplu, spațiul în care funcționează restaurantul).

Se **debitează** cu valoarea construcțiilor intrate în patrimoniu (achiziție, construire).

Se **creditează** la ieșirea din evidență (vânzare, casare, demolare).

Soldul final este **debitor** și reprezintă valoarea construcțiilor existente.

■ Contul 213 „Instalații tehnice și mașini”

Cont de **activ**, utilizat pentru evidența echipamentelor tehnice (cuptoare, echipamente de bucătărie, utilaje specifice activității).

Se **debitează** la intrarea echipamentelor în patrimoniu. Se **creditează** la scoaterea acestora din evidență.

Soldul final este **debitor**, reprezentând valoarea echipamentelor existente.

■ Contul 214 "Mobilier și aparatură birotică"

Este un cont de **activ**, care evidențiază bunurile de natura mobilierului și echipamentelor utilizate în activitate (mese, scaune, bar, mobilier specific restaurantului, echipamente IT).

Se **debitează** la achiziția sau intrarea în gestiune a acestora.

Se **creditează** la ieșirea din evidență.

Soldul final este **debitor** și reflectă valoarea mobilierului existent.

■ Contul 208 „Alte imobilizări necorporale”.

Cont de **activ**, utilizat pentru evidența activelor necorporale care nu se încadrează în alte categorii (de exemplu, programe informatice precum SAGA).

Se **debitează** cu valoarea de achiziție a imobilizărilor necorporale.

Se **creditează** la scoaterea din evidență (cedare, expirare, casare).

Soldul final este **debitor**, reprezentând valoarea activelor necorporale existente.

■ Contul 281 „Amortizarea imobilizărilor”.

Este un cont **rectificativ de activ (cu funcție de pasiv)**, care reflectă amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale.

Se **creditează** cu amortizarea înregistrată periodic (cheltuiala cu amortizarea).

Se **debitează** la scoaterea din evidență a imobilizărilor amortizate.

Soldul final este **creditor** și reprezintă amortizarea cumulată, diminuând valoarea contabilă a activelor.

Prin corelarea conturilor de imobilizări (clasa 2) cu conturile de amortizare, se asigură o imagine fidelă asupra valorii nete a activelor utilizate, precum și asupra uzurii acestora în timp.

4.2.5. Înregistrări contabile (note contabile)

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea unei construcții achiziționate de la furnizorul de imobilizări	212 „Construcții”	404 „Furnizori de imobilizări”	100.000

4.2.5.1 Înregistrarea achiziției construcției Clădirea în care funcționează restaurantul este recunoscută ca imobilizare corporală, fiind utilizată pe termen lung.

4.2.5.2 Achiziția unui cuptor de pizza Este înregistrată ca imobilizare corporală, deoarece are durată de utilizare mai mare de un an și o valoare mai mare de 2.500 lei și contribuie la desfășurarea activității.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea instalațiilor tehnice și mașinilor achiziționate de la furnizorul de imobilizări	2131 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”	404 „Furnizori de imobilizări”	10.000

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea altor imobilizări necorporale achiziționate de la furnizorul de imobilizări	208 „Alte imobilizări necorporale”	404 „Furnizori de imobilizări”	500

4.2.5.3 Achiziție program SAGA Programul contabil SAGA este recunoscut ca imobilizare necorporală, fiind utilizat pe termen lung în activitatea societății.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea amortizării imobilizărilor	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea”	281 „Amortizări privind imobilizările corporale”	1.000

4.2.5.4 Amortizarea lunară (metoda liniară) Amortizarea liniară se calculează periodic și reflectă uzura imobilizărilor în timp. Aceasta este recunoscută ca cheltuială de exploatare.

4.2.6. Interpretarea imobilizărilor

Imobilizările societății Gourmet Hungaricum S.R.L. au un rol esențial în desfășurarea activității de alimentație publică, fiind reprezentate în principal de clădire, echipamente de bucătărie și mobilier specific restaurantului.

Investiția în echipamente moderne, precum cuptorul pentru pizza, reflectă preocuparea societății pentru îmbunătățirea calității serviciilor oferite. De asemenea, utilizarea programului SAGA asigură eficiență în evidența contabilă și fiscală.

Aplicarea metodei de amortizare liniară permite o distribuie uniformă a cheltuielilor pe durata de utilizare a imobilizărilor, contribuind la o imagine fidelă a rezultatelor financiare.

În ansamblu, structura imobilizărilor evidențiază o activitate stabilă, susținută de active fixe necesare funcționării eficiente a restaurantului.

4.3. Contabilitatea stocurilor

4.3.1. Aspecte generale privind stocurile

În cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., stocurile au un rol esențial, deoarece activitatea principală este de tip restaurant. Materiile prime sunt utilizate zilnic pentru prepararea produselor culinare și reprezintă baza activității de exploatare.

Stocurile sunt formate în principal din alimente, băuturi și alte materiale necesare desfășurării activității curente.

4.3.2. Organizarea gestiunii stocurilor

Aprovizionarea societății se realizează periodic, în funcție de necesarul de consum. Recepția mărfurilor se face pe baza facturilor emise de furnizori, iar intrarea acestora în gestiune este înregistrată în contabilitate pe baza documentelor justificative.

Eliberarea materiilor prime către bucătărie se face pe baza **bonurilor de consum**, care reflectă ieșirea din gestiune a materialelor utilizate.

Un aspect important în organizarea activității este faptul că **consumul materiilor prime se realizează pe bază de rețetar**, ceea ce asigură un control mai strict asupra cantităților utilizate și o standardizare a preparatelor culinare.

4.3.3. Metoda de evidență contabilă

Stocurile sunt evidențiate la preț de achiziție, iar consumul acestora se reflectă în contabilitate pe baza documentelor justificative.

Înregistrarea operațiunilor se face cronologic și sistematic, ceea ce permite urmărirea permanentă a intrărilor și ieșirilor din gestiune.

Utilizarea rețetarelor contribuie la determinarea exactă a consumului pe fiecare preparat, ceea ce ajută la un control mai eficient al costurilor

4.3.4. Funcțiunea conturilor utilizate

În evidența contabilă a stocurilor, conturile utilizate au rolul de a reflecta atât existența și mișcarea bunurilor, cât și relațiile cu furnizorii și impactul consumului asupra cheltuielilor. Funcțiunea acestora se prezintă astfel:

■ 301 „Materii prime”

Este un cont de **activ**, utilizat pentru evidența materiilor prime (alimente, ingrediente) care participă direct la realizarea preparatelor.

Se **debitează** cu valoarea materiilor prime intrate în gestiune (achiziții, plusuri la inventar).

Se **creditează** cu valoarea materiilor prime consumate sau ieșite din gestiune (consum, lipsuri).

Soldul final este **debitor** și reflectă stocul existent.

■ 302 „Materiale consumabile”

Cont de **activ**, care evidențiază materialele auxiliare (detergenți, ambalaje, consumabile).

Se **debitează** la intrarea materialelor în gestiune. Se **creditează** la consumul acestora.

Soldul final este **debitor**, reprezentând stocul de materiale consumabile.

■ 371 „Mărfuri”

Cont de **activ**, utilizat pentru bunurile achiziționate în scopul revânzării (produse finite destinate vânzării directe).

Se **debitează** cu valoarea mărfurilor intrate (achiziții).

Se **creditează** cu valoarea mărfurilor vândute sau ieșite din gestiune.

Soldul final este **debitor** și arată stocul de mărfuri disponibil.

■ 401 „Furnizori”

Cont de **pasiv**, care reflectă datoriile față de furnizori pentru bunurile achiziționate.

Se **creditează** la înregistrarea obligațiilor față de furnizori (facturi primite).

Se **debitează** la achitarea datoriilor.

Soldul final este, de regulă, **creditor**, reprezentând datoriile restante.

■ 602 „Cheltuieli cu materiile prime”

Cont de **cheltuieli**, utilizat pentru evidențierea consumului efectiv de materii prime.

Se **debitează** cu valoarea materiilor prime consumate.

Se **creditează** la închiderea contului asupra rezultatului exercițiului.

Nu prezintă sold la sfârșitul perioadei, deoarece se închide prin contul de profit și pierdere.

Aceste conturi asigură o imagine fidelă asupra stocurilor, de la achiziție până la consum sau vânzare, precum și asupra obligațiilor față de furnizori și a cheltuielilor generate de activitatea curentă.

4.3.5. Înregistrări contabile (note contabile)

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Achiziția de materii prime de la furnizori	301 „Materii prime”	401 „Furnizori”	2.000

4.3.5.1 Achiziția de materii prime Materiile prime achiziționate sunt înregistrate în contabilitate la cost de achiziție.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Darea în consum a materiilor prime	602 „Cheltuieli cu materiile prime”	301 „Materii prime”	2.000

4.3.5.2 Consumul materiilor prime pe baza rețetarului și bonului de consum Consumul efectiv al materiilor prime se stabilește pe baza rețetarelor și se justifică prin bonuri de consum, reflectând ieșirea din gestiune.

4.3.6. Interpretarea stocurilor

În cadrul societății, gestiunea stocurilor este adaptată specificului activității de restaurant, unde consumul materiilor prime se realizează zilnic și este strict controlat.

Un aspect important îl reprezintă utilizarea rețetarelor, care asigură standardizarea preparatelor și determinarea exactă a consumului de materii prime pentru fiecare produs. Această metodă contribuie la un control mai bun al costurilor și la reducerea pierderilor.

Bonurile de consum și rețetarele permit o evidență clară a ieșirilor din gestiune, asigurând corelarea între producția realizată și consumul de materii prime.

În ansamblu, gestionarea stocurilor în cadrul societății este eficient organizată și adaptată activității de alimentație publică.

4.4. Contabilitatea terților

4.4.1. Aspecte generale privind terții

În cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., relațiile cu terții sunt reprezentate în principal de clienți și furnizori. Activitatea specifică de restaurant presupune încasarea rapidă a veniturilor de la clienți și plata periodică a furnizorilor pentru aprovizionare.

Contabilitatea terților are rolul de a evidenția creanțele și datoriile societății, precum și modul de încasare și plată al acestora.

4.4.2. Contabilitatea clienților

În cadrul societății analizate (cu activitate de tip restaurant), relația cu clienții prezintă particularitatea că majoritatea încasărilor se realizează **imediat**, fără acordarea de credit comercial. Astfel, fluxul financiar este rapid, iar evidența contabilă este simplificată în comparație cu alte domenii de activitate.

Încasările se efectuează în principal prin:

numerar, pe baza bonului fiscal emis de casa de marcat;

card bancar, prin intermediul terminalelor POS.

În aceste situații, clienții nu sunt evidențiați ca debitori în contabilitate, deoarece plata are loc simultan cu livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor. Practic, nu se utilizează frecvent contul 411 „Clienți”, specific creanțelor comerciale.

Totuși, în anumite cazuri (de exemplu, organizarea de evenimente, livrări către persoane juridice sau colaborări contractuale), societatea poate emite facturi cu plata ulterioară. În aceste situații apar **creanțe comerciale**, iar clienții sunt înregistrați în contabilitate până la încasarea sumelor.

Conturi utilizate:

▣ **5311 „Casa în lei”**

Cont de **activ**, utilizat pentru evidența disponibilului în numerar.

Se **debitează** cu sumele încasate în numerar de la clienți.

Se **creditează** cu plățile efectuate în numerar.

Soldul final este **debitor**, reprezentând numerarul existent în casierie.

▣ **5121 „Conturi la bănci în lei”**

Cont de **activ**, care evidențiază disponibilitățile bănești din conturile bancare.

Se **debitează** cu sumele încasate prin card (POS) sau alte încasări bancare.

Se **creditează** cu plățile efectuate prin bancă.

Soldul final este **debitor**, reprezentând disponibilul din contul bancar.

▣ **707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”**

Cont de **venituri**, utilizat pentru înregistrarea veniturilor obținute din vânzarea produselor.

Se **creditează** cu valoarea vânzărilor efectuate (fără TVA).

Se **debitează** la închiderea contului asupra rezultatului exercițiului (contul 121). Nu prezintă sold la sfârșitul perioadei.

▣ **4427 „TVA colectată”**

Cont de **pasiv**, care reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor.

Se **creditează** cu TVA aferentă veniturilor realizate.

Se **debitează** la regularizarea TVA (decont TVA).

Soldul final este, de regulă, **creditor**, reprezentând TVA de plată către bugetul statului.

În cazul acestei societăți, contabilitatea clienților este caracterizată printr-un **ciclu scurt de încasare**, fără evidențierea frecventă a creanțelor. Totuși, sistemul contabil este adaptat pentru a reflecta corect și situațiile în care apar clienți cu plata ulterioară, asigurând o imagine fidelă asupra veniturilor și fluxurilor de numerar.

4.4.3. Înregistrări contabile

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Încasarea în numerar a veniturilor din vânzări și evidențierea TVA colectată	5311 „Casa în lei”	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	2.420 2.000 420

4.4.3.1 Încasare numerar (bon fiscal) Încasările zilnice din restaurant sunt evidențiate prin casa de marcat și înregistrate în contabilitate pe baza raportului Z.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Încasarea prin bancă a veniturilor din vânzări și evidențierea TVA colectată	5121 „Conturi la bănci în lei”	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	2.420 2.000 420

4.4.3.2 Încasare prin card Sumele încasate prin POS sunt virate în contul bancar și înregistrate ca venituri ale societății.

4.4.4. Contabilitatea furnizorilor

Societatea analizată colaborează cu o gamă variată de furnizori pentru aprovizionarea continuă cu materii prime, băuturi, mărfuri și alte produse necesare desfășurării activității. Aceste relații comerciale generează obligații de plată care sunt evidențiate în contabilitate prin conturi specifice.

Aprovizionarea se realizează, de regulă, pe bază de factură fiscală, iar plata furnizorilor poate avea loc:

prin bancă (ordin de plată);

în numerar (în limita plafonului legal);

la termen, conform condițiilor contractuale stabilite cu furnizorii.

Astfel, între momentul recepției bunurilor și momentul plății apare o **datorie comercială**, care trebuie corect evidențiată în contabilitate.

Conturi utilizate:

■ 401 „Furnizori”

Cont de **pasiv**, utilizat pentru evidența datoriilor față de furnizori. Se **creditează** cu valoarea facturilor primite pentru bunurile și serviciile achiziționate. Se **debitează** la achitarea datoriilor (prin bancă sau numerar).

Soldul final este, de regulă, **creditor**, reprezentând obligațiile de plată restante.

■ 5121 „Conturi la bănci în lei”

Cont de **activ**, utilizat pentru evidența disponibilului din conturile bancare.

Se **creditează** la efectuarea plăților către furnizori prin bancă.

Se **debitează** cu încasările în cont.

Soldul final este **debitor**.

■ 5311 „Casa în lei”

Cont de **activ**, care reflectă numerarul din casierie.

Se **creditează** la plata în numerar a furnizorilor. Se **debitează** cu încasările în numerar.

Soldul final este **debitor**.

■ 301 „Materii prime” / 371 „Mărfuri”

Conturi de **activ**, utilizate pentru evidența bunurilor achiziționate: **301** – pentru materii prime utilizate în preparate; **371** – pentru mărfuri destinate revânzării.

Se **debitează** la intrarea bunurilor în gestiune (achiziție).

Se **creditează** la consum sau vânzare.

Soldul final este **debitor**, reprezentând stocurile existente.

■ 4426 „TVA deductibilă”

Cont de **activ**, care reflectă TVA aferentă achizițiilor.

Se **debitează** cu TVA înscrisă în facturile de la furnizori. Se **creditează** la regularizarea TVA (decontul de TVA). Soldul final poate fi **debitor** (TVA de recuperat).

4.4.5. Înregistrări contabile

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea achiziției de materii prime / mărfuri pe baza facturii primite și evidențierea TVA deductibilă aferent achiziției	301 „Materii prime” / 371 „Mărfuri” 4426 „TVA deductibilă”	401 „Furnizori”	4.840 4.000 840

4.4.5.1 Achiziție de la furnizor La primirea facturii, se înregistrează datoria față de furnizor și TVA deductibilă.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Plata datoriei către furnizori prin bancă/numerar	401 „Furnizori”	5121 „Conturi la bănci în lei”/ 5311 „Casa în lei”	4.840

4.4.5.2 Plata furnizorilor prin bancă/numerar

4.4.6. Organizarea evidenței

Evidența operațiunilor cu terții se bazează pe documente justificative precum: facturi; bonuri fiscale; extrase bancare; registrul de casă.

Aceste documente sunt centralizate și transmise contabilului, care înregistrează operațiunile în contabilitate.

4.4.7. Interpretarea relațiilor cu terții

În cazul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., relațiile cu clienții sunt caracterizate prin încasări imediate, ceea ce reduce riscul de neîncasare și asigură un flux constant de numerar.

În ceea ce privește furnizorii, plata la termen permite societății o mai bună gestionare a lichidităților, însă necesită o bună planificare financiară.

Existența atât a plăților prin bancă, cât și în numerar oferă flexibilitate în relațiile comerciale, iar utilizarea TVA-ului colectat și deductibil reflectă respectarea obligațiilor fiscale. În ansamblu, contabilitatea terților este bine organizată și adaptată specificului activității de restaurant.

4.5. Contabilitatea trezoreriei

4.5.1. Aspecte generale privind trezoreria

Trezoreria unei societăți reflectă totalitatea disponibilităților bănești aflate în casierie și în conturile bancare. În cazul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., trezoreria are un rol esențial, deoarece activitatea de restaurant implică încasări zilnice și plăți frecvente.

Disponibilitățile bănești sunt gestionate atât prin casă (numerar), cât și prin contul bancar.

4.5.2. Organizarea trezoreriei

În cadrul societății, trezoreria este organizată astfel: încasările în numerar se realizează prin casa de marcat și se evidențiază în registrul de casă; încasările prin card sunt înregistrate în contul bancar; plățile se efectuează atât în numerar, cât și prin bancă, în funcție de natura operațiunii. Această organizare permite o evidență clară și controlul fluxurilor de numerar.

4.5.3. Conturi utilizate

Pentru evidența trezoreriei sunt utilizate următoarele conturi:

▣ 5311 „Casa în lei”

Cont de **activ**, care evidențiază numerarul existent în casierie.

Se **debitează** cu încasările în numerar (vânzări, ridicări de numerar din bancă).

Se **creditează** cu plățile efectuate în numerar (furnizori, cheltuieli curente, depuneri la bancă).

Soldul final este **debitor** și reflectă numerarul disponibil.

▣ 5121 „Conturi la bănci în lei”

Cont de **activ**, utilizat pentru evidența disponibilului din conturile bancare.

Se **debitează** cu sumele încasate (plăți prin POS, viramente, depuneri de numerar).

Se **creditează** cu plățile efectuate prin bancă (furnizori, salarii, taxe).

Soldul final este **debitor**, reprezentând disponibilul bancar.

▣ 581 „Viramente interne”

Cont de **activ**, utilizat pentru transferurile între casierie și conturile bancare.

Se **debitează** la transferul sumelor din casierie în bancă.

Se **creditează** la transferul din bancă în casierie. Nu prezintă sold la sfârșitul perioadei (se închide).

4.5.4. Înregistrări contabile (note contabile)

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Încasarea în numerar a veniturilor din vânzări și evidențierea TVA colectată	5311 „Casa în lei”	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	4.840 4.000 840

4.5.4.1 Încasări zilnice în numerar Încasările în numerar se realizează pe baza bonurilor fiscale și sunt evidențiate zilnic prin raportul Z.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Încasarea prin bancă a veniturilor din vânzări și	5121 „Conturi la bănci în lei”		4.840

Tabelul 14. Încasarea veniturilor prin bancă

	evidențierea TVA colectată		707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	4.000 840
--	----------------------------	--	---	-----------

4.5.4.2 Încasări prin card Sumele încasate prin POS sunt transferate în contul bancar al societății.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1 2	Depunerea numerarului din casierie în contul bancar – transfer prin viramente interne Înregistrarea sumelor depuse în contul bancar	581 „Viramente interne” 5121 „Conturi la bănci în lei”	5311 „Casa în lei” 581 „Viramente interne”	4.000 4.000

4.5.4.3 Depunere numerar în bancă Numerarul din casă este depus în contul bancar, operațiunea fiind evidențiată prin contul de viramente interne.

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Plata datoriei către furnizori prin bancă/numerar	401 „Furnizori”	5121 „Conturi la bănci în lei”/ 5311 „Casa în lei”	4.840

4.5.4.4 Plata furnizorilor prin bancă/numerar

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
---------	-----------------------	--------------	---------------	------------

Tabelul 15. Înregistrarea salariilor

1	Înregistrarea salariilor brute datorate personalului	641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	421 „Personal – salarii datorate”	10.000
---	--	--	-----------------------------------	--------

4.5.4.5 Înregistrarea salariilor

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Plata salariilor către personal în numerar sau prin bancă	421 „Personal – salarii datorate”	5311 „Casa în lei” / 5121 „Conturi la bănci în lei”	5.200

4.5.4.6 Plata salariilor prin bancă/numerar

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea contribuțiilor salariale și a reținerilor aferente salariilor	641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	431 „Asigurări sociale” 444 „Impozit pe venituri de natura salariilor”	4.800 4.000 800

4.5.4.7 Înregistrarea taxelor salariale

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Plata contribuțiilor sociale și a impozitului		5121 „Conturi la bănci în lei”	4.800

Tabelul 16. Plata contribuțiilor și impozitelor salariale

	pe salarii către bugetul de stat	431 „Asigurări sociale” 444 „Impozit pe veniturile de natura salariilor”		4.000 800
--	----------------------------------	--	--	-----------

4.5.4.8 Plata taxelor către buget

4.5.5. Interpretarea trezoreriei

În cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., trezoreria este caracterizată printr-un flux constant de încasări și plăți, specific activității de restaurant.

Încasările sunt realizate zilnic, în principal în numerar și prin card, ceea ce asigură un flux continuu de lichidități. În același timp, plățile către furnizori, salariile și obligațiile fiscale sunt gestionate atât prin bancă, cât și în numerar.

Utilizarea conturilor de casă și bancă permite o evidență clară a disponibilităților bănești, iar transferurile între acestea sunt realizate prin contul de viramente interne.

În ansamblu, trezoreria societății este bine organizată, asigurând echilibrul între încasări și plăți și contribuind la desfășurarea normală a activității.

4.6. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor

4.6.1. Aspecte generale

Veniturile și cheltuielile reprezintă elemente esențiale pentru determinarea rezultatului exercițiului financiar. În cadrul societății Gourmet Hungaricum S.R.L., acestea reflectă activitatea specifică de restaurant, unde veniturile provin din vânzarea preparatelor și băuturilor, iar cheltuielile sunt generate de consumul de resurse necesare desfășurării activității.

4.6.2. Structura veniturilor

În anul 2025, societatea a realizat o **cifră de afaceri de 2.543.426 lei**, iar **veniturile totale** au fost de **2.648.052 lei**.

Veniturile societății sunt formate, în principal, din următoarele categorii:

Venituri din exploatare (preponderente):

Acestea provin din activitatea de bază – restaurantul – și includ: vânzarea preparatelor culinare; vânzarea băuturilor; vânzarea mărfurilor (produse achiziționate pentru revânzare). Aceste venituri au cea mai mare pondere în total și determină cifra de afaceri a societății.

Venituri financiare:

În anul analizat, acestea sunt în valoare de **11.099 lei** și provin, de regulă, din: dobânzi aferente disponibilităților din conturile bancare; diferențe favorabile de curs valutar (dacă există operațiuni în valută). Deși au o pondere redusă, acestea contribuie la rezultatul final al exercițiului.

Diferența dintre cifra de afaceri și veniturile totale este generată de includerea acestor venituri financiare și, a altor venituri din exploatare

Conturi utilizate:

■ **707 „Venituri din vânzarea mărfurilor”**

Cont de **venituri**, utilizat pentru evidențierea veniturilor din vânzarea produselor și băuturilor în cadrul restaurantului.

Se **creditează** cu valoarea vânzărilor (fără TVA).

Se **debitează** la închiderea contului în contul 121 „Profit sau pierdere”.

■ **701 „Venituri din produse finite”.**

Cont de **venituri**, utilizat dacă societatea tratează preparatele culinare ca produse finite.

Se **creditează** cu valoarea produselor vândute. Se **debitează** la închiderea contului.

■ **766 „Venituri din dobânzi”**

Cont de **venituri financiare**, utilizat pentru evidențierea dobânzilor încasate.

Se **creditează** cu valoarea dobânzilor. Se **debitează** la închiderea contului.

■ 4427 „TVA colectată”.

Cont de **pasiv**, utilizat pentru evidențierea TVA aferentă veniturilor.

Se **creditează** cu TVA colectată din vânzări. Se **debitează** la decontarea TVA.

Înregistrarea contabilă a veniturilor:

În cazul încasărilor imediate (specifice activității de restaurant), veniturile se înregistrează astfel:

Încasare în numerar sau prin bancă (POS):

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Încasarea contravalorii vânzărilor în numerar sau prin bancă și evidențierea veniturilor	5311 „Casa în lei” / 5121 „Conturi la bănci în lei”	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor” 4427 „TVA colectată”	8.470 7.000 1.470

Veniturile sunt recunoscute pe baza **raportului Z emis de casa de marcat**, care centralizează încasările zilnice, atât în numerar, cât și prin card.

Structura veniturilor evidențiază o **dependență majoră de activitatea de bază**, respectiv vânzarea produselor și mărfurilor, în timp ce veniturile financiare au un rol complementar. Sistemul de înregistrare bazat pe încasări imediate contribuie la o evidență clară și operativă a veniturilor realizate.

4.6.3. Structura cheltuielilor

În anul 2025, societatea a înregistrat **cheltuieli totale în valoare de 2.525.605 lei**, acestea reflectând efortul financiar necesar desfășurării activității curente. Structura cheltuielilor evidențiază principalele categorii de consumuri și obligații ale societății, specifice domeniului de alimentație publică.

Structura cheltuielilor pe categorii:

Cheltuieli cu materiile prime – 966.581 lei.

Reprezintă cea mai importantă categorie de cheltuieli, fiind direct legată de activitatea de bază. Include costul ingredientelor și materiilor prime utilizate în prepararea produselor (alimente, băuturi, semifabricate). Acestea au o pondere semnificativă în total, influențând direct marja de profit.

Cheltuieli cu salariile – 783.215 lei

Reflectă costurile cu personalul angajat (bucătari, ospătari, personal administrativ).

Include salariile brute, contribuțiile sociale și alte drepturi salariale. Este o categorie esențială pentru funcționarea activității, având o pondere ridicată în totalul cheltuielilor.

Cheltuieli cu utilitățile – 103.017 lei

Cuprind costurile cu energia electrică, gazele naturale, apa, salubritatea și alte servicii necesare funcționării restaurantului. Aceste cheltuieli sunt relativ constante, dar pot varia în funcție de sezon și nivelul activității.

Cheltuieli cu amortizarea – 188.793 lei

Reprezintă uzura contabilă a imobilizărilor (clădiri, echipamente, mobilier). Acestea nu implică o ieșire efectivă de numerar, dar influențează rezultatul exercițiului și reflectă consumul economic al activelor.

Alte cheltuieli de exploatare – 449.925 lei

Această categorie include diverse cheltuieli necesare desfășurării activității, cum ar fi: servicii prestate de terți; chirii; reparații și întreținere; cheltuieli administrative și consumabile.

Este o categorie eterogenă, dar necesară pentru susținerea activității curente.

Cheltuieli cu dobânzile – 17.578 lei

Reprezintă costurile aferente finanțărilor externe (credite bancare sau alte împrumuturi). Acestea sunt cheltuieli financiare și au o pondere redusă în total.

Structura cheltuielilor indică faptul că: cele mai mari ponderi sunt deținute de **materii prime** și **salarii**, specifice domeniului restaurantelor; cheltuielile fixe (salarii, amortizare, utilități) asigură funcționarea continuă a activității; cheltuielile variabile (materii prime) sunt direct corelate cu volumul vânzărilor.

Conturi utilizate:

În cadrul contabilității cheltuielilor, aceste conturi au rolul de a reflecta consumul de resurse și costurile suportate de societate în desfășurarea activității. Funcțiunea lor este următoarea:

■ 601/602 „Cheltuieli cu materiile prime”

Sunt conturi de **cheltuieli**, utilizate pentru evidențierea consumului de materii prime și materiale: **601** – pentru materii prime (alimente, ingrediente); **602** – pentru materiale consumabile (detergenți, ambalaje etc.).

Se **debitează** cu valoarea bunurilor consumate în procesul de producție/prestare.

Se **creditează** la închiderea conturilor asupra rezultatului (121 „Profit sau pierdere”). Nu prezintă sold la sfârșitul perioadei.

■ 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”

Cont de **cheltuieli**, care reflectă drepturile salariale ale angajaților.

Se **debitează** cu salariile brute și alte drepturi acordate personalului.

Se **creditează** la închiderea contului.

Este corelat cu conturi precum 421 „Personal – salarii datorate” și 431 „Asigurări sociale”.

▣ 605 „Cheltuieli privind energia și apa”

Cont de **cheltuieli**, utilizat pentru evidența utilităților necesare funcționării activității.

Se **debitează** cu valoarea facturilor de utilități (energie electrică, gaze, apă).

Se **creditează** la închiderea contului în rezultatul exercițiului. Nu prezintă sold final.

▣ 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea”

Cont de **cheltuieli**, care reflectă amortizarea imobilizărilor.

Se **debitează** cu valoarea amortizării calculate periodic.

Se **creditează** la închiderea contului.

Este în corespondență cu conturile de amortizare (ex: 281).

Nu implică o ieșire efectivă de numerar, dar influențează rezultatul.

▣ 666 „Cheltuieli privind dobânzile”

Cont de **cheltuieli financiare**, utilizat pentru evidențierea dobânzilor aferente împrumuturilor.

Se **debitează** cu valoarea dobânzilor datorate.

Se **creditează** la închiderea contului asupra rezultatului.

Reflectă costul utilizării capitalului împrumutat.

Aceste conturi permit o evidență detaliată a cheltuielilor pe categorii, facilitând:

- ▣ analiza costurilor;
- ▣ determinarea rezultatului exercițiului;
- ▣ luarea deciziilor manageriale privind optimizarea activității.

4.6.4. Înregistrări contabile

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Darea în consum a materiilor prime	602 „Cheltuieli cu materiile prime”	301 „Materii prime”	2.000

4.6.4.1 Consumul de materii prime

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea utilităților (energie, apă, gaze etc.) pe baza facturii de la furnizori	605 „Cheltuieli privind energia și apă”	401 „Furnizori”	1.000

4.6.4.2 Cheltuieli cu utilitățile

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea salariilor brute datorate personalului	641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	421 „Personal – salarii datorate”	10.000

4.6.4.3 Cheltuieli cu salariile

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea amortizării imobilizărilor corporale	6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizarea”	281 „Amortizări privind imobilizările corporale”	500

4.6.4.4 Amortizarea imobilizărilor

Nr.crt.	Explicație operațiune	Cont debitor	Cont creditor	Suma (Lei)
1	Înregistrarea cheltuielilor cu dobânzile bancare aferente creditelor	666 „Cheltuieli privind dobânzile”	5121 „Conturi la bănci în lei”	600

4.6.4.5 Cheltuieli financiare (dobânzi)

4.6.5. Determinarea rezultatului

Rezultatul exercițiului financiar reprezintă indicatorul sintetic care reflectă performanța economică a societății într-o perioadă determinată. Acesta se stabilește pe baza **contului de profit și pierdere**, prin compararea totalului veniturilor cu totalul cheltuielilor realizate în cursul exercițiului financiar.

În cazul societății analizate, determinarea rezultatului se realizează astfel:

Rezultat brut = Venituri totale – Cheltuieli totale. Rezultat brut = 2.648.052 – 2.525.605 = 122.447 lei. Rezultatul obținut este un **profit brut**, ceea ce indică faptul că veniturile realizate depășesc cheltuielile efectuate în anul 2025, reflectând o activitate economică profitabilă.

4.6.6. Impozitarea profitului

Din profitul brut se calculează impozitul pe profit datorat bugetului de stat, în conformitate cu legislația fiscală în vigoare. În cazul societății, impozitul pe profit este în valoare de:

Impozit pe profit: 34.114 lei

4.6.7. Determinarea profitului net

Profitul net reprezintă rezultatul final rămas la dispoziția societății după deducerea obligațiilor fiscale:

Profit net = Profit brut – Impozit pe profit. Profit net = 122.447 – 34.114 = 81.854 lei.

4.6.8. Interpretarea veniturilor și cheltuielilor

Analizând structura veniturilor și cheltuielilor, se observă că societatea desfășoară o activitate profitabilă, obținând un rezultat pozitiv în anul 2025.

Cea mai mare pondere în totalul cheltuielilor o au: materiile prime, specifice activității de restaurant; salariile, care reflectă necesarul de personal; alte cheltuieli de exploatare și amortizarea.

Veniturile sunt susținute în principal de activitatea de bază, ceea ce indică o bună funcționare a restaurantului.

În ansamblu, societatea prezintă o situație financiară stabilă, cu un nivel echilibrat între venituri și cheltuieli și un profit care contribuie la consolidarea capitalurilor proprii.

CAPITOLUL 5 – ANALIZA SITUAȚIILOR FINANCIARE

5.1. Analiza bilanțului contabil

Analiza bilanțului contabil are rolul de a evidenția structura patrimoniului societății, modul de finanțare al activelor și echilibrul financiar al acesteia. Bilanțul reflectă poziția financiară a entității la sfârșitul exercițiului financiar 2025.

5.1.1. Structura activului

Activul societății este format din active imobilizate și active circulante.

5.1.2. Activele imobilizate

În anul 2025, activele imobilizate au valoarea de **1.331.208 lei**, reprezentând cea mai importantă componentă a patrimoniului. Acestea includ: construcții (spațiul de desfășurare a activității), echipamente tehnice și de bucătărie, mobilier și alte dotări.

Ponderea ridicată a imobilizărilor indică faptul că societatea desfășoară o activitate stabilă, bazată pe investiții în infrastructură și echipamente.

5.1.3. Activele circulante

Activele circulante au următoarea structură:

- stocuri: **67.592 lei**
- creanțe: **21.301 lei**
- disponibilități bănești: **27.670 lei**

Totalul activelor circulante este de **116.563 lei**, ceea ce evidențiază o activitate operațională cu stocuri reduse și încasări relativ rapide, specifică activității de restaurant.

5.1.4. Structura pasivului

Pasivul societății este format din capitaluri proprii și datorii.

5.1.5. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii au următoarea structură:

capital social: **220 lei**

rezerve: **44 lei**

profit reportat: **522.206 lei**

Totalul capitalurilor proprii este de **522.470 lei**, ceea ce indică o capacitate bună de autofinanțare, susținută în principal de rezultatele reportate din anii anteriori.

5.1.6. Datorii

Datoriile totale ale societății sunt în valoare de **843.707 lei**, fiind formate în principal din:

datorii către furnizori, obligații fiscale, alte datorii pe termen scurt.

Se observă că societatea utilizează într-o proporție semnificativă finanțare prin datorii, ceea ce este specific activităților cu rulaj rapid.

5.1.7. Analiza echilibrului financiar

Analiza structurii bilanțului evidențiază următoarele aspecte:

total active: **1.447.771 lei**

total pasive: **1.447.771 lei**

Se confirmă astfel **egalitatea bilanțieră**, ceea ce indică o evidență contabilă corectă.

Structura activului arată o predominanță clară a activelor imobilizate, ceea ce reflectă caracterul stabil al investițiilor societății. În același timp, activele circulante au un nivel redus, dar suficient pentru desfășurarea activității curente.

Din perspectiva pasivului, se observă o pondere importantă a datoriilor (aproximativ 58%), ceea ce indică o finanțare mixtă, bazată atât pe resurse proprii, cât și pe surse externe.

Analiza bilanțului contabil pentru anul 2025 evidențiază o societate cu: structură solidă a activelor imobilizate, nivel redus al stocurilor și creanțelor, dependență moderată de finanțarea prin datorii, capitaluri proprii semnificative, susținute de profitul reportat.

În ansamblu, societatea prezintă o **poziție financiară stabilă**, cu un echilibru acceptabil între sursele proprii și cele atrase, specifică unei activități de tip restaurant cu rulaj constant.

5.2. Analiza contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere reprezintă situația financiară care reflectă performanța economică a societății într-o anumită perioadă de gestiune. Acesta evidențiază **veniturile realizate, cheltuielile efectuate și rezultatul financiar obținut**, respectiv profitul sau pierderea exercițiului financiar.

Analiza acestui document este esențială pentru aprecierea **rentabilității activității**, a structurii veniturilor și cheltuielilor, precum și a capacității societății de a genera profit.

5.2.1. Analiza veniturilor

În anul 2025, societatea a realizat **venituri totale de 2.648.052 lei**, structurate în principal astfel: **venituri din activitatea de exploatare**, provenite din vânzarea produselor și mărfurilor specifice activității de restaurant;

venituri financiare, în valoare de **11.099 lei**, reprezentând în principal dobânzi sau alte venituri financiare.

Se observă că **veniturile din exploatare dețin ponderea covârșitoare**, ceea ce este specific activităților comerciale și de alimentație publică, unde rezultatul depinde în mod direct de volumul vânzărilor.

5.2.2. Analiza cheltuielilor

Cheltuielile totale ale societății în anul 2025 au fost de **2.525.605 lei**, fiind structurate astfel: cheltuieli cu materiile prime și mărfurile;

cheltuieli cu personalul; cheltuieli cu utilitățile; cheltuieli cu amortizarea; alte cheltuieli de exploatare;

cheltuieli financiare (dobânzi).

Se remarcă faptul că cele mai importante categorii de cheltuieli sunt: **cheltuielile cu materiile prime**, direct corelate cu activitatea de bază; **cheltuielile cu salariile**, necesare desfășurării activității; **alte cheltuieli de exploatare**, care au o pondere semnificativă în costurile totale.

Structura cheltuielilor este specifică unui restaurant, unde costurile variabile (materii prime) și cele fixe (salarii, utilități) au un impact major asupra rezultatului.

5.3. Determinarea rezultatului exercițiului

Rezultatul exercițiului financiar se determină ca diferență între veniturile totale și cheltuielile totale:

Rezultat brut = $2.648.052 - 2.525.605 = 122.447$ lei. Rezultatul obținut este un **profit brut**, ceea ce indică o activitate economică eficientă, în care veniturile depășesc cheltuielile.

Din acest profit brut se scade impozitul pe profit în valoare de **34.114 lei**, rezultând: Profit net = $122.447 - 34.114 = 81.854$ lei. Astfel, societatea a înregistrat un **profit net de 81.854 lei** în anul 2025.

5.3.1. Analiza rezultatului financiar

Obținerea profitului net indică o activitate rentabilă, însă nivelul acestuia este influențat de: ponderea ridicată a cheltuielilor cu materiile prime;

costurile semnificative cu personalul;

structura de exploatare specifică activității de restaurant.

Raportul dintre venituri și cheltuieli evidențiază o **marjă de profit relativ redusă**, dar pozitivă, ceea ce confirmă eficiența generală a activității.

5.3.2. Concluzie

Analiza contului de profit și pierdere arată că societatea a realizat în anul 2025 o activitate **profitabilă**, caracterizată prin:

predominanța veniturilor din exploatare; structură ridicată a cheltuielilor operaționale; obținerea unui profit net pozitiv.

În ansamblu, societatea prezintă o **performanță financiară stabilă**, specifică domeniului de alimentație publică, unde controlul costurilor reprezintă factorul principal de eficiență economică.

5.4. Indicatori economico-financiari an 2025

Structura bilanțului în anul 2025:

Tabelul 17. Structura bilanțului în anul 2025

Indicator	Valoare (lei)
ACTIV	
Active imobilizate	1.331.208
Active circulante din care:	116.563
Stocuri	67.592
Creanțe	21.301
Disponibilități	27.670
Total active	1.447.771
PASIV	
Capital social	220
Rezerve	44
Profit reportat	522.206
Capitalul propriu	522.470
Datorii totale din care:	843.707
Datorii pe termen scurt (sub 1 an)	762.094
Datorii pe termen lung (sub 1 an)	81.613
Total pasiv	1.447.771

5.5. Lichiditate globală

Lichiditatea globală măsoară capacitatea societății de a-și achita datoriile pe termen scurt utilizând activele circulante (stocuri, creanțe și disponibilități bănești).

Formula utilizată este:

$$LC = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$$

Interpretarea indicatorului este următoarea:

LC > 1 – societatea își poate acoperi integral datoriile curente din activele circulante;

LC < 1 – pot apărea dificultăți în achitarea obligațiilor pe termen scurt. Societatea analizată prezentă la 31.12.2025 următoarele valori:

$$\text{Active circulante} = 67.592 + 21.301 + 27.670 = \mathbf{116.563 \text{ lei}}$$

$$\text{Datorii curente} = \mathbf{762.094 \text{ lei}}$$

$$LG = \frac{116.563}{762.094} = 0,15$$

Valoarea sub 1 indică o **lichiditate redusă**, ceea ce înseamnă că societatea depinde de rotația rapidă a încasărilor pentru a-și acoperi obligațiile pe termen scurt.

5.5.1. 2.Lichiditatea redusă

Lichiditatea redusă măsoară capacitatea societății de a-și achita datoriile pe termen scurt utilizând activele circulante fără stocuri.

Formula utilizată este:

$$LR = \frac{\text{Active circulante} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}}$$

Interpretarea indicatorului este următoarea:

LC > 1 – societatea își poate acoperi integral datoriile curente din activele circulante;

LC < 1 – pot apărea dificultăți în achitarea obligațiilor pe termen scurt. Societatea analizată prezintă la 31.12.2025 următoarele valori:

Active circulante = 21.301 + 27.670 = **48.971 lei**

Datorii curente = **762.094 lei**

$$LR = \frac{48.971}{762.094} = 0,06$$

Valoarea sub 1 indică un risc de incapacitate de plată.

5.5.2. Lichiditatea imediată

Lichiditatea imediată măsoară capacitatea unei firme de a-și plăti datoriile pe termen scurt folosind **exclusiv** activele cele mai lichide, adică banii de care dispune în mod direct și instantaneu.

Formula utilizată este:

$$LI = \frac{\text{Disponibilități}}{\text{Datorii curente}}$$

Interpretarea indicatorului este următoarea:

LC > (0,2-0,3) – societatea își poate acoperi o parte din datoriile curente din disponibilități;

LC < 0,2 – societatea prezintă dificultăți financiare, riscă să intre în blocaj financiar. Societatea analizată prezintă la 31.12.2025 următoarele valori:

Disponibilități = **27.670 lei**

Datorii curente = **762.094 lei**

$$LR = \frac{27.670}{762.094} = 0,03$$

Valoarea sub 0,3 indică un risc de incapacitate de plată.

5.5.3. Gradul de îndatorare

Gradul de îndatorare este un indicator financiar fundamental care măsoară riscul și structura de capital a unei companii, arătând cât la sută din activele totale sunt finanțate prin datorii (surse externe), nu din capitaluri proprii.

Formula utilizată este:

$$GI = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Total pasiv}}$$

Interpretare indicatorului este următoarea:

sub 50% îndatorare redusă

50–70% îndatorare moderată

peste 70% risc financiar ridicat

Societatea analizată prezintă la 31.12.2025 următoarele valori:

Datorii totale = 762.094 + 81.613 = **843.707 lei**

Total pasiv = **1.447.771 lei**

$$GI = \frac{843.707}{1.447.771} = 0,58\%$$

Societatea se încadrează într-un nivel moderat al gradului de îndatorare.

Un grad de îndatorare moderat indică faptul că activitatea societății este finanțată atât din surse proprii, cât și din surse atrase, fără o dependență excesivă față de creditori.

În cazul societății analizate, acest nivel al îndatorării evidențiază o structură financiară echilibrată, în care datoriile sunt utilizate în principal ca sursă de susținere a activității curente, în special pentru aprovizionare și pentru acoperirea decalajelor temporare dintre plăți și încasări.

5.5.4. Rata autonomiei financiare

Acest indicator exprima independența financiară a societății. Creșterea ponderii capitalului propriu al societății în pasivul bilanțier, are efecte benefice asupra autonomiei financiare totale, astfel cu cât capitalurile proprii sunt mai mari cu atât mai puțin societatea apelează la credite pentru finanțarea investițiilor.

Formula utilizată este:

$$RAF = \frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Total pasiv}}$$

Interpretare indicatorului este următoarea:

> 50% autonomie foarte bună

30–50% autonomie medie

< 30% dependență de surse externe

Societatea analizată prezintă la 31.12.2025 următoarele valori:

Datorii totale = 220+44+522.206 = **522.470 lei**

Total pasiv = **1.447.771 lei**

$$GI = \frac{522.470}{1.447.771} = 0,36\%$$

Societatea are **autonomie financiară medie**, ceea ce înseamnă că se bazează parțial pe profitul acumulat, dar și pe datorii.

5.5.5. Rentabilitatea netă

Aceasta este o definiție corectă și fundamentală în analiza financiară. Rentabilitatea netă (sau marja de profit net) este un indicator de performanță care arată capacitatea unei companii de a transforma veniturile în profit real.

Formula utilizată este:

$$RN = \frac{\text{Profit net}}{\text{Venituri totale}}$$

Interpretare indicatorului este următoarea:

peste 10% rentabilitate foarte bună

5–10% rentabilitate bună

sub 5% rentabilitate redusă

Societatea analizată prezintă la 31.12.2025 următoarele valori:

Profit net = **81.854 lei**

Total pasiv = **2.659.152 lei**

$$RN = \frac{81.854}{2.659.152} = 3\%$$

Societatea are **rentabilitate redusă ($\approx 3\%$)**, dar pozitivă, ceea ce este normal în HoReCa, unde costurile sunt mari.

CONCLUZII ȘI PROPUNERI

Analiza situațiilor financiare ale societății pentru anul 2025 evidențiază o activitate economică **profitabilă și relativ stabilă**, caracterizată prin corelarea pozitivă dintre venituri și cheltuieli și prin obținerea unui rezultat net favorabil.

Din analiza bilanțului contabil rezultă o structură a patrimoniului dominată de **active imobilizate**, ceea ce reflectă investiții semnificative în infrastructură și echipamente necesare desfășurării activității. Activele circulante au un nivel mai redus, însă sunt suficiente pentru susținerea activității curente, în condițiile unei rotații rapide a stocurilor și a încasărilor.

Pe partea de pasiv, societatea prezintă un nivel important al **capitalurilor proprii**, susținut în principal de profitul reportat, dar și o pondere semnificativă a datoriilor, ceea ce indică o finanțare mixtă a activității.

Analiza contului de profit și pierdere confirmă caracterul profitabil al societății, veniturile depășind cheltuielile și conducând la un **profit net pozitiv**, însă cu o marjă relativ redusă, specifică domeniului de activitate (HoReCa), unde costurile operaționale sunt ridicate.

Indicatorii financiari calculați evidențiază:

- o **lichiditate curentă redusă**, ceea ce indică dependența de fluxurile zilnice de numerar;
- un **grad de îndatorare moderat**, considerat acceptabil pentru activitatea desfășurată;
- o **autonomie financiară medie**, care arată un echilibru între sursele proprii și cele atrase;
- o **rentabilitate netă scăzută, dar pozitivă**, specifică sectorului de alimentație publică.

În concluzie, societatea analizată prezintă o **situație financiară echilibrată, dar sensibilă la nivelul lichidității**, fiind dependentă de o bună gestionare a fluxurilor de numerar și a costurilor operaționale. Menținerea profitabilității pe termen lung depinde în mod direct de controlul cheltuielilor și de optimizarea structurii financiare.

BIBLIOGRAFIE

Legislație contabilă și fiscală

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
3. OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

Cărți de specialitate

4. Feleagă, N., Malciu, L., Contabilitate financiară aprofundată, Editura Economică, București.
5. Ristea, M., Bazele contabilității, Editura Universitară, București.
6. Vasile, E., Contabilitate financiară și raportare financiară, Editura C.H. Beck, București.

Surse interne ale societății

7. Bilanț contabil 2025 – societatea analizată.
8. Cont de profit și pierdere 2025.
9. Documente contabile primare (facturi, bonuri fiscale, extrase de cont bancar).
10. Evidențe contabile din programul de contabilitate utilizat (SAGA sau echivalent).

ANEXE

(Anexele nu se numerotează. Pot conține chestionare, tabele de dimensiuni mai mari, imagini, documente preluate de la firmă etc.)